
مركز الخبرات الإدارية والمحاسبية

Center Of Accounting & Managerial Expertise

CAME

البرنامج التدريبي التطبيقي

تنمية كفاءة المحاسبين في إعداد الحسابات

الختامية والميزانية

المادة العلمية

من إعداد

د.أ / محمد أمين

د.أ / مجدى نصار

د.أ / هشام الحموى

ربيع اول ١٤٢١ هـ — يونية ٢٠٠٠ م

المعيار المحاسبي المصرى رقم (٣)

المعلومات التى يجب الإفصاح

عنها فى القوائم المالية

ملحق رقم ٣ / أ

قائمة المركز المالي في ١٩ / /

اسم الشركة :		نوع العملة :		
الصافي	مجمع الاهلاك	التكلفة	سنة المقارنة	
			الأصول طويلة الأجل :	
			الأصول الثابتة :	
× ×		× ×	أراضي	
× ×	× ×	× ×	مباني وإنشاءات ومرافق	
× ×	× ×	× ×	آلات ومعدات وأجهزة	
× ×	× ×	× ×	وسائل نقل وانتقال	
× ×	× ×	× ×	عدد وأدوات	
× ×	× ×	× ×	أثاث وتجهيزات	
× ×	× ×	× ×	
× ×	× ×	× ×	مستحقات تحت التنفيذ :	
	× ×		تكرين سلعى	
	× ×		إنفاق استثمارى	
× ×			الأصول طويلة الأجل الأخرى :	
	× ×		الاستثمارات طويلة الأجل (القيمة السوقية)	
			فى شركات تابعة وشقيقة (يبين كل نوع على حدة)	
	× ×		شهرة المحل	
× ×	× ×		براءات الاختراع والعلامات التجارية وما فى حكمها	
× × ×			مجموع الأصول طويلة الأجل	
			الأصول المتداولة :	
			المخزون :	
		× ×	خامات	
		× ×	وقود وقطع غيار	
		× ×	إنتاج غير تام	
		× ×	بضاعة مشتراه بغرض البيع	
	× ×		إنتاج تام	
× ×	× ×		بعده	

ملحق رقم ٣ / أ

(تابع) قائمة المركز المالي في ١٩ / /

			...
ما قبله ...		xx	
<u>المدينون وأوراق القبض :</u>			
عملاء (بعد خصم المخصص البالغ قيمته)	xx		
أ . قبض (بعد خصم المخصص البالغ قيمته)	xx		
حسابات مدينة لدى الشركات القابضة والتابعة والشقيقة .	xx		
حسابات مدينة لأعضاء مجلس الإدارة والمديرين .	xx		
حسابات مدينة أخرى	xx	xx	
<u>استثمارات متداولة في أوراق مالية :</u>		xx	
(بعد خصم المخصص البالغ قيمته)			
(القيمة السوقية تبلغ)			
<u>النقدية :</u>			
ودائع لأجل بالبنوك	xx		
حسابات جارية بالبنوك	xx		
نقدية بالخزينة	xx	xx	
مجموع الأصول المتداولة			xxx
<u>الالتزامات المتداولة :</u>			
<u>المخصصات :</u>			
مخصص ضرائب متنازع عليها	xx		
مخصص مطالبات ومنازعات	xx		
مخصصات أخرى (تذكر تفصيلا)	xx		
<u>البنوك الدائنة :</u>		xx	
<u>الدائنون وأوراق الدفع :</u>		xx	
موردون وأوراق دفع	xx		
حسابات دائنة مستحقة للشركات القابضة والتابعة والشقيقة	xx		
دائنون توزيعات	xx		
حسابات دائنة أخرى	xx		
حسابات دائنة لأعضاء مجلس الإدارة والمديرين	xx		
		xx	
مجموع الالتزامات المتداولة (المخصوم)			xxx

ملحق رقم ٣ / أ

(تابع) قائمة المركز المالي في ١٩ / /

ما قبله				× × ×
رأس المال العامل				× × ×
إجمالي الاستثمار				...
يتم تمويله على النحو التالي :				
حقوق المساهمين :				
رأس المال المصدر والمكتتب فيه	× ×			
يخصم مبالغ غير مسددة	× ×			
رأس المال المدفوع		× ×		
الاحتياطي (تذكر تفصيلا ...)		× ×		
أرباح أو (خسائر) مرحلة		× ×		
إجمالي حقوق المساهمين				× × ×
الالتزامات طويلة الأجل :				
قروض من البنوك			× ×	
صكوك تمويل أو سندات			× ×	
قروض من شركات قابضة وتابعة وشقيقة			× ×	
أخرى			× ×	
إجمالي تمويل رأس المال العامل والأصول طويلة الأجل				× × ×
				× × ×

الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءا لا يتجزأ من هذه القوائم وتقرأ معها .

تقرير مراقبي الحسابات مرفق .

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

ملحق رقم ٣ / أ

قائمة الدخل عن الفترة المالية

من / / ١٩ إلى / / ١٩

اسم الشركة

سنة المقارنة	كلية	جزئي	جزئي
	× × ×		صافي المبيعات (إيرادات النشاط)
	× × ×		بخصم : تكلفة المبيعات
	× × ×		مجموع الربح أو (الخسارة)
			بخصم :
	× ×		مصروفات عمومية وإدارية
	× ×		مصروفات تمويلية
	× ×		مخصصات بخلاف الإهلاك
	× ×		رواتب مقطوعة وبدلات حضور وانتقال أعضاء مجلس الإدارة
	× × ×		إجمالي المصروفات
			بضاف :
			إيرادات استثمارات وأوراق مالية من :
		× ×	شركات قابضة وشقيقة
		× ×	قروض لوحدات مرتبطة
		× ×	أوراق مالية أخرى
		× ×	فوائد محصلة
	× ×		إيرادات أخرى عادية
	× × ×		صافي أرباح أو (خسائر) النشاط
	× × ×	× ×	إيرادات غير عادية
		× ×	أرباح أو (خسائر) رأسمالية
		× ×	أرباح أو (خسائر) فروق العملة
	× ×		بخصم منه :
	× × ×		مصروفات غير عادية
	× × ×		صافي الربح أو (الخسارة) قبل ضرائب الدخل
	× × ×		ضريبة الدخل
	× × ×		صافي الربح أو (الخسارة) بعد ضريبة الدخل

قائمة التوزيعات المقترحة للأرباح عن الفترة المالية المنتهية في ١٩ / /

اسم الشركة :

سنة المقارنة			
	صافي الربح أو (الخسارة) بعد ضريبة الدخل	× ×	
	الأرباح أو (الخسائر) المرحلة من العام الماضي	× ×	
	احتياطات محولة (أن وجدت وتذكر تفصيلا)	× ×	
	صافي الربح القابل للتوزيع		× × ×
	بوزع كالاتى :		
	احتياطي قانوني	× ×	
	احتياطي نظامي (يذكر تفصيلا)	× ×	
	احتياطي رأسمالي (إن وجد)	× ×	
	نصيب المساهمين (بواقع للسهم)	× ×	
	نصيب العاملين	× ×	
	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (أن وجدت)	× ×	
	احتياطات أخرى (تذكر تفصيلا)	× ×	
			× × ×
	أرباح محتجزة حرجلة للعام التالي		× × ×

ملحق رقم ٣ / أ

نمودج رقم ()

نوع العملية :

اسم الشركة :

سنة المقارنة			السنة الجارية	
جزئى	كلى		جزئى	كلى
		أولا - مصادر الأموال :		
		<u>أموال أصحاب أسهم رأس المال :</u>		
		زيادة رأس المال	× ×	
		حصة الشركة فى أرباح العام الجارى	× ×	
		الزيادة فى الاحتياطيات	× ×	
		إهلاك ونفاد العام الجارى	× ×	
				× × ×
		الزيادة فى الالتزامات طويلة الأجل		
		ضرائب محتجزة عن أرباح العام الجارى	× ×	× × ×
		الزيادة فى الالتزامات المتداولة الأخرى	× ×	
		الزيادة فى الأرصدة الدائنة الأخرى	× ×	
				× × ×
		نقص الأصول الثابتة نتيجة للتخلص من بعضها	× ×	
		نقص الاستثمارات طويلة الأجل	× ×	
		نقص الاستثمارات قصيرة الأجل فى أوراق مالية أخرى	× ×	
		النقص فى الأصول المتداولة الأخرى	× ×	
		النقص فى الأرصدة المدينة الأخرى	× ×	× × ×
		مجموع مصادر الأموال		× × ×

(تابع) نموذج قائمة مصادر الأموال وأوجه استخداماتها

سنة المقارنة			السنة الجارية	
جزئى	كلى		جزئى	كلى
		ثانيا - أوجه التصرف فى الأموال :		
		تخفيض رأس المال	x x	
		حصة الشركة فى خسائر العام الجارى	x x	
		النقص فى الاحتياطات	x x	x x x
		سداد التزامات طويلة الأجل		x x x
		ضرائب مدفوعة	x x	
		توزيعات أرباح مدفوعة لحملة الأسهم والعاملين	x x	
		النقص فى الالتزامات المتداولة الأخرى	x x	
		النقص فى الأرصدة الدائنة الأخرى	x x	x x x
		الزيادة فى الأصول الثابتة	x x	
		الزيادة فى الاستثمارات طويلة الأجل	x x	
		زيادة الاستثمارات قصيرة الأجل فى أوراق مالية أخرى	x x	
		الزيادة فى الأصول المتداولة الأخرى	x x	
		الزيادة فى الأرصدة المدبنة الأخرى	x x	x x x
		مجموع أوجه التصرف فى الأموال		x x x